



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 88525/2016/jahol

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**  
**obce Vlkov, IČO 00581933**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**  
3. května 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlkov za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 26.1.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 118/2017 dne 20.1.2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**                    **Ing. Barbora Kubátová, PhD. - místostarostka obce**  
Jaroslava Kubešová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 3.5.2017.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2015**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*V informaci o přijetí opatření k chybám a nedostatkům za rok 2015 byla uvedena lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění opatření do 28.2.2017. Zpráva o plnění opatření za rok 2015 nebyla v této lhůtě přezkoumávajícímu orgánu doručena.*

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

*ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*



Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Vlkov jako nabyvatel uzavřela dne 18.2.2016 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s UZSVM jako převodcem na převod pozemků parc. č. 2916/11 a 2916/12 v k.ú. Vlkov u Drahotěšic. Dle vyrozumění o provedení vkladu nastaly právní účinky dne 29.2.2016. Převedené pozemky byly zařazeny do majetku dne 18.2.2016 účetním dokladem č. 1612-000060.

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nesdružuje žádné prostředky
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s těmito prostředky
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky žádných osob



12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízené žádné PO

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou zápisů zastupitelstev bylo zjištěno, že zastupitelstvo se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zápis ZO ze dne 25. 2. 2015 a další zastupitelstvo se konalo 26. 9. 2015.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zasedání ZO

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Kontrolou zápisů ZO za rok 2016 bylo zjištěno, že se zastupitelstvo obce vždy sešlo alespoň jednou za 3 měsíce.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky nebyl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize (předvaze) analytické vykázán ke dni 31.12.2015 zůstatek.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Inventarizace pozemků

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 byl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize (předvaze) za období 12/206 vykázán zůstatek ke dni 31.12.2016.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla doložena inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31.12.2015.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Inventarizační zpráva



Opatření splněno dne: 31.12.2016  
Popis plnění opatření: Byla předložena inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1.2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Ze zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 21. 5. 2015 nelze jednoznačně určit, zda bylo projednání závěrečného účtu za rok 2014 uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, tedy vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Projednání závěrečného účtu  
Opatření splněno dne: 1.7.2016  
Popis plnění opatření: Dle zápisu ZO ze dne 30.6.2016, bodu 3, projednalo zastupitelstvo závěrečný účet za rok 2015 a souhlasí s celoročním hospodařením bez výhrad.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní závěrka za rok 2014 obce Vlkov sestavená ke dni 31.12.2014 nebyla schválena v zastupitelstvu obce Vlkov.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Schválení účetní závěrky  
Opatření splněno dne: 1.7.2016  
Popis plnění opatření: Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena v ZO dne 30.6.2016, v bodu 5.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky nebyl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize (předvaze) analytické vykázán ke dni 31.12.2014 zůstatek.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Inventarizace pozemků  
Opatření splněno dne: 31.12.2016  
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 byl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize (předvaze) za období 12/206 vykázán zůstatek ke dni 31.12.2016.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventurní soupis účtu 031 (Pozemky) nebyl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v Hlavní knize (předvaze) analytické vykázán k 31.12.2013 zůstatek.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Inventarizace  
Opatření splněno dne: 31.12.2016  
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 byl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize (předvaze) za období 12/206 vykázán zůstatek ke dni 31.12.2016.







Vlkov, dne 3. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ  
Odbor ekonomický  
odvětví přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 3.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 3.5.2017 místostarostka obce Ing. Barbora Kubátová, PhD.

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Barbora Kubátová, PhD.

.....  
místostarostka obce

.....  
podpis

*Barbora Kubátová*



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2016, zveřejněn 12.12 až 27.12.2015 (potvrzeno na materiálu)

### **Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 21.5.2015, bod 7 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000 Kč
- RO č. 12, schválil starosta dne 1.12.2016
- RO č. 11, schválil starosta dne 1.11.2016
- RO č. 10, schválil starosta dne 1.10.2016
- RO č. 5, schválil starosta dne 1.5.2016
- RO č. 4, schválil starosta dne 1.4.2016

### **Rozpočtový výhled**

- Na rok 2016
- Na roky 2017 až 2020

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2016
- Zápis ZO ze dne 27.12.2015, bod 3 - schválení rozpočtu na rok 2016, příjmy 550.800 Kč, výdaje 501.400 Kč

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2015, zveřejněn 26.5. až 11.6.2016 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 30.6.2016, bod 3 - schválení závěrečného účtu za rok 2015, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad; bod 4 - konkrétní přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2015

### **Faktura**

- FAP č. 20150034 ze dne 1.11.2016 - dodavatel Zámečnictví Jiří Pištěk, přístřešek na popelnice, částka 29.403 Kč
- Účetní doklad č. 1611-000005 ze dne 1.11.2016 - předpis FAP, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 29.403 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 14.11.2016 - úhrada FAP, částka 29.403 Kč
- Účetní doklad č. 1611-000019 ze dne 14.11.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 29.403 Kč
- FAP č. FV2016008 ze dne 14.2.2016 - dodavatel Jiří Kunderát, oprava světel, částka 2.784 Kč
- Účetní doklad č. 1602-000001 ze dne 25.2.2016 - předpis FAP, částka 2.784 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 25.2.2016 - úhrada FAP, částka 2.784 Kč
- Účetní doklad 16-800-0056 ze dne 25.2.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 2.784 Kč
- FAP č. FV1604134 ze dne 12.4.2016 - dodavatel ALIS s.r.o., udržovací poplatek KEO, částka celkem 8.446 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000004 ze dne 12.4.2016 - předpis FAP, částka 8.446 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 12.4.2016 - úhrada FAP, částka 8.446 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000027 ze dne 12.4.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.446 Kč
- FAP č. 4916 ze dne 27.4.2016 - dodavatel SaNO CB s.r.o., rozbor vzorku vody, částka 8.446 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000011 ze dne 27.4.2016 - předpis FAP, částka 17.061 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 27.4.2016 - úhrada FAP, částka 17.061 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000053 ze dne 27.4.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 17.061 Kč

### **Hlavní kniha**

- Za období 12/2016



### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz starosty obce Vlkov a plán inventur ke dni 31.12.2016 ze dne 13.12.2016
- Zpráva o provedené inventarizaci za rok 2016 ze dne 20.1.2017
- Inventurní soupisy účtů 021, 031 (kontrola pozemků zatížených VB 031 320, 420, 520), 022, 028, 041, 069, 231, 261, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 389

### **Knihy došlých faktur**

- Za rok 2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis ZO ze dne 9.12.2015, bod 4 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 41 ze dne 31.8.2016 - USB Disk, částka 185 Kč
- Účetní doklad č. 16-700-00041 ze dne 31.8.2016 - zaúčtování USB disku, částka 185 Kč
- VPD č. 40 ze dne 31.8.2016 - občerstvení, částka 3.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-700-00040 ze dne 31.8.2016 - zaúčtování občerstvení, částka 3.000 Kč

### **Rozvaha**

- Sestavená k 31.12.2016

### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Sestavený k 31.12.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- Sestavený k 31.12.2016

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Zápis ZO ze dne 28.2.2016, bod 3 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu pozemků parc. č. 2916/11 a 2916/12 v obci Vlkov z majetku státu
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci mezi obcí Vlkov jako nabyvatelem a UZSVM jako převodcem na převod pozemků parc. č. 2916/11 a 2916/12 v k.ú. Vlkov u Drahotěšic, účetní hodnota je 2.490 Kč a 392 Kč, uzavřená dne 18.2.2016
- Vyrozmění o provedení vkladu - právní účinky dne 29.2.2016
- Účetní doklad č. 1612-000060 ze dne 18.2.2016 - zařazení do majetku na účet 031 v hodnotě 2.882 Kč

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Cenová nabídka pro obec Vlkov na opravu lesní cesty za cenu 48.825 Kč
- FAP č. 2016010 ze dne 10.4.2016 - dodavatel Jan Chmel, provedené práce v obci dle přílohy k faktuře, částka 48.825 Kč bez DPH, 59.078 Kč včetně DPH
- Účetní doklad č. 1604-000007 ze dne 20.4.2016 - předpis FAP, částka 59.078 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 20.4.2016 - úhrada FAP, částka 59.078 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000043 ze dne 20.4.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 59.078 Kč

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí opatření k chybám a nedostatkům za rok 2015, doručena na KÚ dne 15.7.2016, lhůta pro zaslání zprávy o plnění opatření do 28.2.2017

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Evidence účtování a odepisování majetku, účinnost 1.1.2011

### **Účetní závěrka**

- Za rok 2015
- Zápis ZO ze dne 30.6.2016, bod 5 - schválení účetní závěrky za rok 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2016
- Účetní doklad č. 1606-000037 ze dne 30.6.2016 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 14.7.2016